

**DECIZIA nr. 395 din 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL** - societate in insolventa,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 6 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL** - societate in insolventa, prin administrator judiciar VF x SPRL, cu sediul in Bucuresti, Calea x, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x il constituie Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F X si comunicata sub semnatura in data de 22.05.2012.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL** - societate in insolventa.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata SC X SRL - societate in insolventa mentioneaza ca se indreapta impotriva deciziei nr.x emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 la data de x motivand urmatoarele:

Societatea nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale copia notificarii privind optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere a spatiului inchiriat datorita refuzului nejustificat din partea Romtelecom de a pune la dispozitie aceasta notificare, fiind astfel privata recuperarea de la bugetul de stat a sumei de x lei, pentru care organul de inspectie fiscala a considerat ca nu are drept de deducere a TVA, inchirierea fiind o operatiune scutita conform art.141 alin.2 lit.e din Codul fiscal.

In prezent a intrat in posesia notificarii inregistrata sub nr.x, drept pentru care este indreptatita la deducerea TVA in suma de x lei.

In drept, societatea isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.145 alin.2 lit.e din Codul fiscal.

**II.** Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-S6 x, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 a dispus SC X SRL - societate in insolventa, urmatoarele:

- depunerea declaratiilor privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe perioada 2009-2011 - cod 394;
- depunerea declaratiei informative privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate pe anul 2008 - cod 392.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatara in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu solutionarea contestatiei, in conditiile in care dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala vizeaza masuri de indeplinit de catre societate, care nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale de plata ori la masura de diminuare a pierderii fiscale, neavand caracterul unui act administrativ fiscal ce intra in competenta Serviciului solutionare contestatii.*

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S6 x, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 a efectuat verificarea SC X SRL - societate in insolventa, pentru perioada 13.11.2008-30.09.2011, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare nr. x, in suma de x lei.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. F-S6 x, prin:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S6 x s-a stabilit TVA suplimentar de plata si respinsa la rambursare in suma de x lei si s-a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei;

- Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x, Administratia Finantelor Publice sector 6 a dispus SC X SRL - societate in insolventa: depunerea declaratiilor privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe perioada 2009-2011 - cod 394; depunerea declaratiei informative privind livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate pe anul 2008 - cod 392.

Prin contestatia formulata societatea s-a indreptat impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x.

Prin adresa nr.x, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii i-a facut cunoscut societatii contestatare prevederile art. 85, art. 205 si art. 206 din Codul de procedura fiscala si pct. 175.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, precum si ale pct. 2.5. din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, solicitandu-i ca, in termen de cinci zile de la primirea respectivei adrese, sa precizeze in clar obiectul contestatiei (actul administrativ contestat si cuantumul sumei contestate).

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu recomandata nr. x din data de 13.07.2012, fiind returnata de oficiul postal in data de 16.07.2012. Dupa returnare adresa a fost comunicata reprezentantului societatii, sub semnatura, la sediul DGFPMB in data de 31.07.2012.

Pana la data emiterii prezentei decizii societatea nu a dat curs solicitarilor din adresa mai sus mentionata.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 205 - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, **a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri**, precum si împotriva deciziei de reverificare se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, în a caror raza teritoriala îsi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de pâna la 3 milioane lei, precum si pentru contestatiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala; (...)."

De asemenea, OMFP nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta *actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala* in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. **Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului**".

În speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care stabileste:

**"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri**, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere in libera circulatie etc."

Se retine ca, prin contestatia inregistrata sub nr. x SC X SRL s-a îndreptat împotriva actului administrativ fiscal ("decizia") identificat sub nr.x emis la data de 18.05.2012, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca sub acest numar organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 6 au emis Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x.

Potrivit art.213 alin.1 din Codul de procedura fiscala, republicat:

"(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.**"

Cu adresa nr.x Serviciul solutionare contestatii i-a invederat societatii ca prin decizia nr. x (in fapt, dispozitia privind masurile stabilite de inspectia fiscala nr. x) s-au stabilit doar masuri de indeplinit, iar solicitarea acordarii dreptului de deducere a TVA in suma de x lei face obiectul altei decizii, respectiv decizia de impunere nr. F-S6 x. Prin aceeasi adresa a fost solicitata societatii precizarea in clar a obiectului contestatiei (actul administrativ contestat si cuantumul sumei contestate), fara ca pana la data emiterii prezentei decizii societatea sa raspunda acestor solicitari.

Intrucat contestatia SC X SRL - societate in insolventa vizeaza dispozitia de masuri prin care s-au stabilit masuri referitoare la depunerea declaratiilor fiscale, iar in competenta de solutionare a organelor de specialitate intra doar dispozitia de masuri prin care se diminueaza pierderea fiscala, ceea ce nu este cazul in speta, se retine ca solutionarea contestatiei împotriva dispozitiei nr. x intra in competenta organelor fiscale

emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".**

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice Sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscala, in calitate de organ fiscal emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art.205, art. 209 si art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 5.3. din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, OMFP nr. 1.939/2004:

### **DECIDE**

Transmite Administratiei Finantelor Publice Sector 6 - Activitatea de Inspectie Fiscala contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.